

معادنا نتكلم بإذن الله عن عنوان بيكر حاطه في مقدمة معيار ال IAS 1

2.7 Materiality and Aggregation

طيب نبدأ بمفهوم الأهمية النسبية: قلنا في بوست ٢٢ (تقدر تشوفه من هنا) إنه طبقا للـ IASB أشار إن

الملائمة Relevance

والصدق في العرض Faithful Representation

هما الخاصيتان الأساسيتان – Fundamental Qualitative Characteristics اللتان تجعلان المعلومات المحاسبية مفيدة لاتخاذ القرار ، وقلنا إن ال Ingredients of the Relevance إن المعلومة تبقى:

Has **predictive value & confirmatory value**

وتكون من ال Materiality بمكان بمعنى:

if omitting it or misstating it could influence decisions that users make on the basis of the reported financial information.

هنا بقى المعيار يقول تعريفى للأهمية النسبية من الآخر مرتبط بمدى تأثير وجود أو عدم وجود المعلومة على متخذ القرار

Materiality –omissions or misstatements of items are material if they could,

individually or collectively, influence the economic decisions of users taken based on the financial statements.

لو تفنكر نقلنا كلمة كيسو اللي في غاية الدقة أما قالك :

Materiality is a company-specific aspect of relevance

عشان كدة هتلاقى هنا المعيار بيقولك

Materiality depends on the size and nature of the omission or misstatement judged in the surrounding circumstances. The size or nature of the item, or a combination of both, could be the determining factor.

Materiality provides that the specific disclosure requirements of IFRSs need not be met if a transaction is not material.

يبقى الخلاصة من المعنى الخاص للأهمية النسبية المعيار رايح جاي قايلك بص بقى أنا هتسامح يا سيدي في إنك تقعد تعمل

specific disclosure للمعاملات اللي ملهاش أهمية نسبية.

بعد الكلمتين الحلوين بتوع الأهمية النسبية دول هتتين ليك ليه بيكر عامل العنوان ومسميه:

Materiality and Aggregation

يعني الراجل عايز يربط بين المفهومين بمعنى:

إن ال Material Items دي سيادتك على طول: Present separately in financial statements

أما ال Immaterial Amounts فدي هتستدعي إن حضرتك ت Aggregate يعني تجمعهم مع بعض بطبيعته بقى

بوظيفتهم سواء في القوائم نفسها أو الملاحظات

Aggregate with amounts of similar nature or function (in the financial statements or the notes).

وبالتالي: Need not be presented separately

إذن الخلاصة ان ال IAS 1

States that each material class of similar items should be presented separately in the financial statements.

وكمان:

ال items of dissimilar nature بص بقي يقولك:

Should not be aggregated together in the financial statements

بمعنى (combined as a single item and in a single total)

إلا لو: unless their value is immaterial

عشان خاطر كدة بي بي أما اتكلم على المكاسب والخسائر والمصروفات اللي بتنشأ من معاملات متشابهة وأهميتها منخفضة والله لو القصة كده مفيش مشكلة حطهم على line مع بعض وجمعهم ياسيدي مش هنعقد معاك الأمور

Gains, losses and related expenses arising from the same or similar transactions and events are immaterial, in which case they can be aggregated.

طيب كدة اتكلمنا على Materiality and Aggregation نخش من البوست اللي جاي على قضية ال... offsetting

يسر الله الأمر وأعان

2.7 Materiality and Aggregation



Materiality—omissions or misstatements of items are material if they could, individually or collectively, influence the economic decisions of users taken based on the financial statements. Materiality depends on the size and nature of the omission or misstatement judged in the surrounding circumstances. The size or nature of the item, or a combination of both, could be the determining factor.

- **Materiality** provides that the specific disclosure requirements of IFRSs need not be met if a transaction is not material.

Material Items

- Present separately in financial statements.

Immaterial Amounts

- Aggregate with amounts of similar nature or function (in the financial statements or the notes).
- Need not be presented separately.